

## ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

Το άρθρο 50 Ν. 4919/2022 ορίζει τις διοικητικές κυρώσεις που είναι δυνατόν να επιβληθούν στους υποχρέους εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ., ήτοι **πρόστιμο από εκατό (100) έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ**, ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης, τον εταιρικό τύπο, την κατάσταση της οντότητας (ενεργή, σε εκκαθάριση ή σε πτώχευση), την κατηγορία της οντότητας (δημοσίου ενδιαφέροντος ή μη) ή την κατηγορία μεγέθους που ανήκει η οντότητα, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4308/2014.

Παρακάτω επιχειρείται ανάλυση των περιπτώσεων επιβολής προστίμου.

Ειδικότερα:

**1<sup>η</sup> περίπτωση:** Για παραβάσεις του άρθρου 12 του νόμου 4919/2022, **σχετικά με τη σύσταση εταιρείας μέσω της πλατφόρμας e-Υ.Μ.Σ.**, επιβάλλεται **πρόστιμο από πεντακόσια (500) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ**.

Στο άρθρο αυτό ορίζεται ο τρόπος πραγματοποίησης της σύστασης μίας εταιρείας (είτε εξολοκλήρου ηλεκτρονικά είτε ηλεκτρονικά σε συνδυασμό με έλεγχο νομιμότητας από την αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ., όπου απαιτείται), τα βήματα που πρέπει να ακολουθήσουν οι ιδρυτές της εταιρείας ή τα νόμιμα εξουσιοδοτημένα από αυτούς πρόσωπα και τους αυτόματους ελέγχους και ενέργειες που διενεργεί η e-Υ.Μ.Σ..

Κατά τη διαδικασία σύστασης εταιρείας μέσω e-Υ.Μ.Σ., δεν απαιτείται υποβολή νομιμοποιητικών εγγράφων στο πληροφοριακό σύστημα, ούτε διαβίβαση του φυσικού φακέλου στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μετά από την ολοκλήρωση της σύστασης. Τα απαιτούμενα για τη σύσταση νομιμοποιητικά έγγραφα τηρούνται στο αρχείο του νομικού προσώπου που συστήθηκε και, σε περίπτωση διεξαγωγής δειγματοληπτικού ελέγχου, είναι άμεσα διαθέσιμα προς την αρμόδια για τον έλεγχο Υ.Γ.Ε.ΜΗ.

Επειδή, λοιπόν, η σύσταση εταιρειών είναι ως επί το πλείστον αυτοματοποιημένη, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εταιρεία, μετά τη σύστασή της, οφείλει να τηρεί αρχείο του συνόλου των νομιμοποιητικών εγγράφων, στοιχεία των οποίων χρησιμοποίησαν οι ιδρυτές για τη σύσταση, ώστε σε τυχόν έλεγχο να μπορεί να προσκομιστούν.

Σε περιπτώσεις που οι ιδρυτές κατά τη σύσταση επιλέξουν να γίνει έλεγχος νομιμότητας του καταστατικού τους από την Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ., όλα τα θέματα θα ελεγχθούν υπηρεσιακά, θα απαιτηθούν τυχόν διορθώσεις και, μόλις η εταιρεία συσταθεί μετά την ολοκλήρωση και του ελέγχου νομιμότητας, πιθανότατα δεν θα τίθεται θέμα επιβολής προστίμου αυτής της περίπτωσης.

Ενδέχεται να υπάρχουν περιπτώσεις, από τις οποίες μπορεί να προκύψουν διοικητικές κυρώσεις, π.χ. διαπιστώνεται σε μεταγενέστερο χρόνο ότι κάποιος από τους ιδρυτές δεν είχε την απαιτούμενη δικαιοπρακτική ικανότητα.

Σε γενικές γραμμές, η αυτοματοποιημένη διαδικασία της σύστασης εταιρειών προστατεύει σε μεγάλο βαθμό από την επιβολή διοικητικών κυρώσεων, συνίσταται όμως στους επιχειρηματίες να ακολουθούν πιστά και κατά γράμμα τις οδηγίες που παρέχει ο νόμος και τα εγχειρίδια της Υ. Γ.Ε.ΜΗ. και να εκτελούν κάθε ενέργεια στο ηλεκτρονικό σύστημα με προσοχή και ειλικρίνεια, προκειμένου να αποφευχθούν περιπτώσεις επιβολής διοικητικών κυρώσεων.

**2<sup>η</sup> περίπτωση:** Για παραβάσεις του άρθρου 16 του νόμου 4919/2022, **σχετικά με την παράλειψη εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. επιβάλλεται πρόστιμο από χίλια (1.000) έως δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.**

Στο άρθρο αυτό ορίζονται οι υπόχρεοι εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. ( Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ο Αστικός Συνεταιρισμός του ν. 1667/1986 στον οποίο περιλαμβάνονται ο αλληλασφαλιστικός, ο πιστωτικός, ο οικοδομικός συνεταιρισμός, η ενεργειακή κοινότητα, η ενεργειακή κοινότητα πολιτών και η κοινότητα ανανεώσιμης ενέργειας, η Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση (Κοιν.Σ.ΕΠ.) και ο Συνεταιρισμός Εργαζομένων του ν. 4430/2016, ο Κοινωνικός Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης (Κοιν.Σ.Π.Ε.) του άρθρου 12 του ν. 2716/1999, η Αστική Εταιρεία με οικονομικό σκοπό του άρθρου 784 ΑΚ και του άρθρου 270 του ν. 4072/2012, ο Ευρωπαϊκός Όμιλος Οικονομικού Σκοπού του Κανονισμού (ΕΟΚ) 2137/1985/ΕΟΚ (L 199, διορθωτικό L 247) που έχει την έδρα του στην ημεδαπή, η Ευρωπαϊκή Εταιρεία του Κανονισμού (ΕΚ) 2157/2001 (L 294) που έχει την έδρα της στην ημεδαπή, η Ευρωπαϊκή Συνεταιριστική Εταιρεία του Κανονισμού (ΕΚ) 1435/2003 (L 207), που έχει την έδρα της στην ημεδαπή, τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία που διατηρούν στην ημεδαπή οι αλλοδαπές εταιρείες με τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας που έχουν την έδρα τους σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), τα υποκαταστήματα ή τα πρακτορεία που διατηρούν στην ημεδαπή οι αλλοδαπές εταιρείες που έχουν έδρα σε τρίτη χώρα και έχουν νομική μορφή ανάλογη με εκείνη των αλλοδαπών εταιρειών που αναφέρεται ανωτέρω, τα υποκαταστήματα ή τα πρακτορεία, μέσω των οποίων ενεργούν εμπορικές πράξεις στην ημεδαπή τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που έχουν την κύρια εγκατάσταση ή την έδρα τους στην αλλοδαπή και δεν εμπίπτουν στις άνω περιπτώσεις, η κοινοπραξία του άρθρου 293 του ν. 4072/2012, οι ατομικές επιχειρήσεις με εγκατάσταση στην ημεδαπή και σκοπό το κέρδος που διενεργούν εμπορικές πράξεις στο όνομά τους, κατά σύνηθες επάγγελμα, ή διαθέτουν αγαθά ή υπηρεσίες ή διαμεσολαβούν στη διάθεση αυτών με επιχειρηματικό κίνδυνο, μέσω οργανωμένης υποδομής ή μέσω εκμετάλλευσης της εργασίας τρίτων προσώπων.

Γίνεται λοιπόν εμφανές από την γραμματικά διατύπωση της διάταξης ότι για παραβάσεις που αφορούν στην παράλειψη εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. επιβάλλεται **πρόστιμο από χίλια (1.000) έως δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.**

Επομένως, μια νέα εταιρεία ή ατομική επιχείρηση που παραλείπει να εγγραφεί στο Γ.Ε.ΜΗ. μπορεί να αντιμετωπίσει πρόστιμο από 1.000 έως 10.000 ευρώ. **Το ποσό θα εξαρτηθεί από το μέγεθος της εταιρείας και τη σοβαρότητα της παράβασης.** Αν πρόκειται για μικρή επιχείρηση, το πρόστιμο ενδέχεται να είναι χαμηλότερο, ενώ για μεγάλες εταιρείες μπορεί να φτάσει το ανώτατο όριο. Επίσης ενδεχομένως να αξιολογηθεί και το χρονικό διάστημα καθυστέρησης εγγραφής, δηλαδή όσο μεγαλύτερη η καθυστέρηση, τόσο μεγαλύτερο και το πρόστιμο.

Συνίσταται, λοιπόν, στους επιχειρηματίες αμέσως με την έναρξη της δραστηριότητάς τους να σπεύδουν το συντομότερο δυνατόν για την εγγραφή τους στο Γ.Ε.ΜΗ., ώστε να αποφευχθούν περιπτώσεις υποβολής διοικητικών κυρώσεων.

3<sup>η</sup> περίπτωση: Για παραβάσεις των άρθρων 22 και 37 του νόμου 4919/2022, σχετικά με **παράλειψη εγγραφής των προβλεπόμενων στοιχείων στα έγγραφα και τις επιστολές εταιρείας ή υποκαταστήματος αλλοδαπής, επιβάλλεται πρόστιμο από εκατό (100) έως πεντακόσια (500) ευρώ.**

Στο άρθρο 22 Ν. 4919/2022 ορίζεται ότι η εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ. ολοκληρώνεται με την καταχώριση των στοιχείων των υπόχρεων του άρθρου 16, στο Μητρώο Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων και στον φάκελο και με την απόδοση Κωδικού Αριθμού Καταχώρισης, ενώ το πληροφοριακό σύστημα του Γ.Ε.ΜΗ. χορηγεί αυτομάτως σε αυτόν μοναδικό αριθμό Γ.Ε.ΜΗ και ευρωπαϊκό μοναδικό ταυτοποιητή (EUID).

#### **Ο αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. αναγράφεται υποχρεωτικά:**

- α) Σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται προς καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ.,
- β) σε κάθε έγγραφο που εκδίδουν οι Υ.Γ.Ε.ΜΗ.,
- γ) σε κάθε έγγραφο που αφορά στον υπόχρεο και φέρει την επωνυμία του,
- δ) στους διαδικτυακούς τόπους του υπόχρεου, και
- ε) στα ηλεκτρονικά καταστήματα του υπόχρεου.

Περαιτέρω, οι επιστολές και τα έγγραφα παραγγελίας, ανεξάρτητα από τη μορφή τους, οι διαδικτυακοί τόποι και τα ηλεκτρονικά καταστήματα των υπόχρεων αναφέρουν υποχρεωτικά σε εμφανές σημείο τη νομική τους μορφή, την επωνυμία τους, τον τόπο της έδρας και το γεγονός ότι βρίσκονται σε κατάσταση εκκαθάρισης, όταν αυτό ισχύει, ενώ αν στα έγγραφα γίνεται μνεία του κεφαλαίου της εταιρείας, η ένδειξη αφορά στο καλυφθέν και το καταβεβλημένο κεφάλαιο.

Παράλληλα, το άρθρο 37 Ν. 4919/2022 ορίζει ότι **κάθε έγγραφο** της εταιρείας, περιλαμβανομένων των επιστολών και των εγγράφων παραγγελίας, που χρησιμοποιείται **από υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα**, φέρει και την **ένδειξη του αριθμού καταχώρισης του υποκαταστήματος στο Γ.Ε.ΜΗ.**

Για εταιρείες που δεν διέπονται από το δίκαιο κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εφόσον το δίκαιο της χώρας, από το οποίο διέπεται η εταιρεία, προβλέπει την καταχώριση πράξεων και στοιχείων σε μητρώο, δηλώνονται επίσης το μητρώο καταχώρισης της εταιρείας και ο αριθμός καταχώρισής της στο μητρώο αυτό.

Γίνεται, λοιπόν, αντιληπτό ότι **για παραβάσεις σχετικά με παράλειψη εγγραφής των προβλεπόμενων στοιχείων στα έγγραφα και τις επιστολές εταιρείας ή υποκαταστήματος αλλοδαπής**, επιβάλλεται πρόστιμο από **100 έως 500 ευρώ**.

Κρίνεται λοιπόν σημαντικό για τις επιχειρήσεις, σε συνεργασία με τους νομικούς και λογιστές-οικονομολόγους που συνεργάζονται, να φροντίσουν ώστε τα έγγραφα που εκδίδουν να περιέχουν τα απαραίτητα στοιχεία.

Περαιτέρω, σε ό,τι αφορά την Υ. Γ.Ε.ΜΗ, επαναλαμβάνεται κάτι που είναι ήδη γνωστό και έχουμε επισημάνει με κάθε ευκαιρία, ότι δηλαδή **σε κάθε έγγραφο που φέρεται προς καταχώριση πρέπει υποχρεωτικά να αναγράφεται ο αριθμός ΓΕΜΗ της επιχείρησης.**

4<sup>η</sup> περίπτωση: Για παραβάσεις του άρθρου 25 Ν. 4919/2022, σχετικά με την **εκπρόθεσμη υποβολή αίτησης για καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ.**, επιβάλλεται πρόστιμο από **εκατό (100) έως πεντακόσια (500) ευρώ**.

Στο άρθρο αυτό ορίζεται η διαδικασία καταχώρισης και δημοσίευσης στο Γ.Ε.ΜΗ. πράξεων και στοιχείων που απαιτούν έλεγχο νομιμότητας.

Συγκεκριμένα, οι υπόχρεοι εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. αιτούνται προς τις Υ.Γ.Ε.ΜΗ. την καταχώριση και δημοσίευση πράξεων, στοιχείων ή δηλώσεων, προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά έγγραφα που απαιτούνται.

Η αίτηση καταχώρισης υποβάλλεται από τους υπόχρεους στην Υ.Γ.Ε.ΜΗ. **εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήψη της απόφασης που δημιουργεί υποχρέωση εμπορικής δημοσιότητας**, με την επιφύλαξη των υποκαταστημάτων αλλοδαπής για τα οποία η ανωτέρω αίτηση υποβάλλεται από τους υπόχρεους εντός τριών (3) μηνών από την καταχώριση στο εθνικό μητρώο του κράτους μέλους της έδρας τους.

Επομένως, για παραβάσεις σχετικά με την **εκπρόθεσμη υποβολή αίτησης για καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ.**, το πρόστιμο κυμαίνεται από **100 έως 500 ευρώ**.

Το ύψος εξαρτάται από το πόσο μεγάλη είναι η καθυστέρηση και τον τύπο της εταιρείας.

Χρειάζεται, λοιπόν, οι επιχειρήσεις, όταν λαμβάνουν κάποια απόφαση η οποία πρέπει να δημοσιευτεί στο Γ.Ε.ΜΗ., να μεριμνούν ώστε να υποβάλλουν τη σχετική αίτηση καταχώρισης εντός είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης, δηλαδή είτε από την ημερομηνία που η Συνέλευση των Εταίρων ή η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει και λάβει απόφαση είτε από την ημερομηνία που θα υπογραφεί λ.χ. το ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης καταστατικού.

Σας επισημαίνουμε ότι από την καθημερινή πρακτική η Υπηρεσία μας έχει διαπιστώσει ότι ένα μεγάλο ποσοστό αιτήσεων καταχώρισης υποβάλλονται εκπρόθεσμα και μάλιστα ορισμένες κατά πολύ.

Με δεδομένο λοιπόν ότι ειδικά στις τροποποιήσεις καταστατικών οι ανακοινώσεις της Υ. Γ.Ε.ΜΗ. έχουν συστατικό χαρακτήρα, άρα η αναφορά προγενέστερης ημερομηνίας ουδόλως εξυπηρετεί, **θα ήταν σώφρον όσοι ασχολούνται με την υποβολή αιτήσεων καταχώρισης να έχουν υπόψη τους την εικοσαήμερη αυτή προθεσμία**, ώστε να περιοριστούν οι περιπτώσεις επιβολής σχετικών διοικητικών κυρώσεων.

**5<sup>η</sup> περίπτωση:** Για παραβάσεις των άρθρων 26 και 38 Ν. 4919/2022, **σχετικά με τις αυτόματες καταχωρίσεις στο Γ.Ε.ΜΗ.**, επιβάλλεται **πρόστιμο από διακόσια (200) έως δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ**.

A) Το άρθρο 26 Ν.4919/2022 ορίζει τη διαδικασία αυτόματης καταχώρισης και δημοσίευσης πράξεων και στοιχείων στο Γ.Ε.ΜΗ., που καταχωρίζονται και δημοσιεύονται αυτόματα **με ευθύνη του υπόχρεου**, χωρίς προηγούμενη διενέργεια ελέγχου από τις Υ.Γ.Ε.ΜΗ. Πρόκειται για πράξεις και στοιχεία η δημοσιότητα των οποίων: α) έχει δηλωτικό χαρακτήρα, β) έχει συστατικό χαρακτήρα υπό την προϋπόθεση ότι έχει περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου ή τη μορφή πρότυπης πράξης της παρ. 7 του άρθρου 25.

Αν μετά από τακτικό ή έκτακτο δειγματοληπτικό έλεγχο που διεξάγεται από την αρμόδια Υ.Γ.Ε.ΜΗ., διαπιστωθεί μη τήρηση της νομοθεσίας που διέπει κάθε εταιρική μορφή ή καταχώριση ψευδών ή παραπλανητικών στοιχείων και δεδομένων, εφαρμόζεται η διαδικασία της παρ. 1 του άρθρου 30, περί αυτεπάγγελτων καταχωρίσεων, διορθώσεων, μεταβολών και διαγραφών.

Πέραν αυτού, προβλέπεται και η ανωτέρω διοικητική κύρωση. Ακριβώς λόγω του αυτόματου χαρακτήρα των άνω καταχωρίσεων και της απουσίας προηγούμενου ελέγχου από την Υ.Γ.Ε.ΜΗ, **συνίσταται η πιστή τήρηση των νόμων που διέπουν τις εταιρείες και η καταχώριση αληθών και μη παραπλανητικών στοιχείων και δεδομένων**, ώστε σε τυχόν διενεργούμενο δειγματοληπτικό να αποφευχθεί η επιβολή κυρώσεων.

Β) Το άρθρο 38 Ν. 4919/2022 ορίζει τα σχετικά με **την επιγραμμική (ηλεκτρονική) καταχώριση υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών**, που περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τους ακόλουθους κανόνες και διαδικασίες:

α) Οι αιτούντες έχουν την απαιτούμενη δικαιοπρακτική ικανότητα και εξουσία να εκπροσωπούν την εταιρεία,

β) τα μέσα επαλήθευσης της ταυτότητας του προσώπου ή των προσώπων που καταχωρίζουν το υποκατάστημα, ή των εκπροσώπων τους, είναι το μέσο ηλεκτρονικής ταυτοποίησης και το σύστημα ηλεκτρονικής ταυτοποίησης,

γ) γίνεται επαλήθευση της νομιμότητας του σκοπού του υποκαταστήματος,

δ) γίνεται επαλήθευση της νομιμότητας της επωνυμίας του υποκαταστήματος,

ε) γίνεται επαλήθευση της νομιμότητας των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται για την καταχώριση του υποκαταστήματος.

Το Γ.Ε.ΜΗ. επαληθεύει τις πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία μέσω του Σ.ΔΙ.ΜΗ.Ε.- Β.Ρ.Ι.Σ.

Όταν δικαιολογείται για λόγους δημόσιου συμφέροντος που αφορούν **στην αποτροπή της αντιποίησης ή της παραποίησης ταυτότητας**, οι Υ.Γ.Ε.ΜΗ. μπορούν να λαμβάνουν μέτρα, για σκοπούς εξακρίβωσης της ταυτότητας ενός αιτούντος, στο πλαίσιο των οποίων μπορεί να απαιτηθεί η φυσική παρουσία του εν λόγω αιτούντος, ενώπιόν τους, για τη διεκπεραίωση οποιασδήποτε πτυχής των επιγραμμικών διαδικασιών που αναφέρονται στο παρόν.

Σε αυτή την περίπτωση, εφόσον διαπιστωθεί σχετική παράβαση, συντρέχει περίπτωση επιβολής προστίμου, πέραν φυσικά της ποινικής διαδικασίας που η Υ. Γ.Ε.ΜΗ. είναι υποχρεωμένη να εκκινήσει.

**6<sup>η</sup> περίπτωση:** Για παραβάσεις των άρθρων 30, 33, 34, 35, 39 και 43 Ν. 4919/2022, **σχετικά με τα στοιχεία που καταχωρίζονται και δημοσιεύονται υποχρεωτικά στο Γ.Ε.ΜΗ.**, επιβάλλεται πρόστιμο από διακόσια (200) έως δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ.

Στο άρθρο 30 Ν. 4919/2022 ορίζονται **οι αυτεπάγγελτες καταχωρίσεις, διορθώσεις, μεταβολές και διαγραφές** στις οποίες μπορεί να προβαίνει η αρμόδια Υ.Γ.Ε.ΜΗ. αν, μετά από έλεγχο, διαπιστώσει την ύπαρξη συγκεκριμένων νομικών πράξεων, στοιχείων ή δηλώσεων που αφορούν στον υπόχρεο, για τα οποία απαιτείται καταχώριση, μεταβολή ή διαγραφή από το Γ.Ε.ΜΗ. και ο υπόχρεος ή όποιος έχει έννομο συμφέρον, έχει παραλείψει να υποβάλει σχετική αίτηση.

Μάλιστα, η αρμόδια Υ.Γ.Ε.ΜΗ. δεν υποχρεούται σχετικά να τηρήσει καμία προδικασία σε περιπτώσεις που περιέλθουν σε αυτήν με οποιονδήποτε τρόπο:

α) ληξιαρχικές πράξεις θανάτου υπόχρεου φυσικού προσώπου ή φυσικού προσώπου του οποίου ο θάνατος επηρεάζει τη νομική κατάσταση, τη διαχείριση ή την εκπροσώπηση υπόχρεου νομικού προσώπου, ένωσης προσώπων ή υποκαταστήματος,

β) τελεσίδικες ή προσωρινώς εκτελεστές δικαστικές αποφάσεις που δημιουργούν, κηρύσσουν, αναγνωρίζουν ή μεταβάλλουν έννομες καταστάσεις και σχέσεις του υπόχρεου, οι οποίες αντιτάσσονται κατά νόμο προς κάθε τρίτο και οι οποίες αφορούν στην καταχώριση, μεταβολή ή διαγραφή και ιδίως αυτές που:

βα) αφορούν σε αίτηση, κήρυξη, περάτωση, αναστολή ή ανατροπή πτώχευσης του ν. 4738/2020 (Α' 207), σε διαδικασία εξυγίανσης ή άλλη συλλογική διαδικασία ικανοποίησης πιστωτών του υπόχρεου,

ββ) επιφέρουν τη λύση, τη διαγραφή ή την αναβίωση του υπόχρεου νομικού προσώπου ή της ένωσης προσώπων,

βγ) επιφέρουν την είσοδο ή την έξοδο ή τον αποκλεισμό εταίρων ή μελών διοικητικού συμβουλίου υπόχρεων νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων,

βδ) επιφέρουν τον διορισμό ή την παύση εκπροσώπων των υπόχρεων νομικών προσώπων, ενώσεων προσώπων και υποκαταστημάτων,

γ) αποφάσεις ή διαταγές που αναστέλλουν την εκτελεστότητα πρωτόδικης απόφασης που έχει καταχωρισθεί, καθώς και αποφάσεις επί ενδίκων μέσων κατά της καταχωρισθείσας πρωτόδικης απόφασης,

δ) έγγραφες δηλώσεις προσώπων που αποχωρούν από το νομικό πρόσωπο ή από τη διοίκηση και εκπροσώπηση νομικού προσώπου ή από την κοινή εκκαθάριση, εφόσον δεν έχουν επιλεγεί από το δικαστήριο της έδρας του προσώπου.

Περαιτέρω, το άρθρο 33 Ν. 4919/2022 ορίζει τα στοιχεία προς **καταχώριση των υπόχρεων εγγραφής**, ενώ το άρθρο 34 Ν. 4919/2022 τα **πρόσθετα στοιχεία που καταχωρίζουν οι προσωπικές εταιρείες**, που είναι

α) Η εταιρική σύμβαση και οι τροποποιήσεις της, σε κωδικοποιημένη μορφή, β) ο σκοπός, γ) η εταιρική επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος, δ) η πλήρης διεύθυνση της έδρας, ε) τα ατομικά στοιχεία των εταίρων, ο ορισμός διαχειριστή, καθώς και η έκταση των εξουσιών του. Αν τα πρόσωπα του πρώτου εδαφίου της παρούσας είναι νομικά, δημοσιεύεται ο αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.,

εφόσον υπάρχει, τα βασικά στοιχεία εξατομίκευσής του, όπως επωνυμία, νομική μορφή και έδρα, καθώς και τα στοιχεία του φυσικού προσώπου που εκπροσωπεί τα νομικά πρόσωπα, στ) η έξοδος του εταίρου ή ο αποκλεισμός του, ζ) κάθε μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας, η) η λύση και η αναβίωση της εταιρείας, θ) η δικαστική απόφαση με την οποία κηρύσσεται η ακυρότητα της εταιρείας, ι) ο διορισμός των εκκαθαριστών, καθώς και τα ατομικά τους στοιχεία, ια) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εφόσον συντρέχουν οι περιστάσεις της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), περί εφαρμογής των ελληνικών λογιστικών προτύπων, ιβ) οι οικονομικές καταστάσεις έναρξης και πέρας εκκαθάρισης και η διαγραφή από το Γ.Ε.ΜΗ., ιγ) η δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και η ενημερωτική δήλωση των άρθρων 157B έως 157Z του ν. 4548/2018 (Α' 104), εφόσον συντρέχουν οι περιστάσεις της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, περί εφαρμογής των ελληνικών λογιστικών προτύπων, ενώ καταχωρίζεται, χωρίς να δημοσιεύεται στο Γ.Ε.ΜΗ., η άδεια διαμονής που επιτρέπει πρόσβαση σε ανεξάρτητη οικονομική ή επενδυτική δραστηριότητα για τα φυσικά πρόσωπα τρίτης χώρας, τα οποία πρόκειται να αποκτήσουν την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου.

Εν συνεχεία, το άρθρο 35 Ν. 4919/2022 ορίζει **τα πρόσθετα στοιχεία που καταχωρίζουν και δημοσιεύουν οι κεφαλαιουχικές εταιρείες**, δηλαδή:

α) η ιδρυτική πράξη, το καταστατικό και, όπου απαιτείται, η εγκριτική απόφαση της διοίκησης,

β) οι τροποποιήσεις του καταστατικού και το πλήρες κωδικοποιημένο κείμενο του καταστατικού,

γ) ο διορισμός, η αποχώρηση και τα ατομικά στοιχεία των προσώπων τα οποία, είτε ως όργανο προβλεπόμενο από τον νόμο είτε ως μέλη τέτοιου οργάνου:

γα) έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων. Αν τα πρόσωπα αυτά είναι περισσότερα από ένα, με την καταχώριση διευκρινίζεται αν δύνανται να ενεργούν μόνα τους ή υποχρεούνται να ενεργούν από κοινού,

γβ) εκπροσωπούν την εταιρεία ενώπιον δικαστηρίου, και

γγ) συμμετέχουν στη διοίκηση, στην εποπτεία ή στον έλεγχο της εταιρείας,

δ) μία (1) τουλάχιστον φορά κάθε έτος, το ύψος του καλυφθέντος κεφαλαίου, εφόσον η ιδρυτική πράξη ή το καταστατικό αναφέρονται σε εγκεκριμένο κεφάλαιο, εκτός αν κάθε αύξηση του καλυφθέντος κεφαλαίου συνεπάγεται τροποποίηση του καταστατικού,

ε) τα λογιστικά έγγραφα κάθε χρήσεως, των οποίων η δημοσίευση είναι υποχρεωτική

στ) οποιαδήποτε μεταβολή της έδρας της εταιρείας,

ζ) η λύση και η αναβίωση της εταιρείας,

η) η δικαστική απόφαση με την οποία κηρύσσεται η ακυρότητα της εταιρείας,

θ) ο διορισμός και τα ατομικά στοιχεία των εκκαθαριστών,

ι) οι οικονομικές καταστάσεις έναρξης, οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης και η διαγραφή από το Γ.Ε.ΜΗ. και

ια) η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος των άρθρων 157 Β έως 157 Ζ του ν. 4548/2018, ενώ καταχωρίζονται στο Γ.Ε.ΜΗ. ο αριθμός των μεριδίων των εταίρων, καθώς και τα πλήρη στοιχεία των ως άνω προσώπων .

Παράλληλα, το άρθρο 39 Ν. 4919/2022 ορίζει **τα στοιχεία που καταχωρίζουν και δημοσιεύουν τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών που έχουν την έδρα τους σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης**, που είναι:

α) η ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, αν αυτό αποτελεί αντικείμενο χωριστής πράξης, καθώς και οι τροποποιήσεις τους,

β) η βεβαίωση του μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρισθεί η εταιρεία (πιστοποιητικό καλής λειτουργίας της αρμόδιας αρχής ή του εμπορικού μητρώου της χώρας προέλευσης),

γ) η ταχυδρομική διεύθυνση του υποκαταστήματος,

δ) η αναφορά των δραστηριοτήτων του υποκαταστήματος,

ε) το μητρώο στο οποίο έχει ανοιχθεί για την εταιρεία ο φάκελος της παρ. 2 του άρθρου 21, καθώς και ο ευρωπαϊκός μοναδικός ταυτοποιητής (EUID),

στ) η επωνυμία και η μορφή της εταιρείας, καθώς και η επωνυμία του υποκαταστήματος, αν δεν είναι ίδια με την επωνυμία της εταιρείας,

ζ) ο διορισμός, η λήξη των καθηκόντων και τα ατομικά στοιχεία των προσώπων, που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου,

η) η λύση της εταιρείας, ο διορισμός, τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας και οι εξουσίες των εκκαθαριστών, καθώς και η περάτωση της εκκαθάρισης, όπως, επίσης, η διαδικασία πτώχευσης, πτωχευτικού συμβιβασμού ή άλλη ανάλογη διαδικασία στην οποία υπόκειται η εταιρεία,

θ) τα λογιστικά έγγραφα (χρηματοοικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίσθηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους μέλους από το οποίο διέπεται η εταιρεία και

ι) το κλείσιμο του υποκαταστήματος.

Τέλος, το άρθρο 43 Ν. 4919/2022 ορίζει **τα στοιχεία που καταχωρίζουν και δημοσιεύουν τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών τρίτων χωρών**, που είναι:

α) η ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, αν αυτό αποτελεί αντικείμενο χωριστής πράξης, καθώς και οι τροποποιήσεις των εγγράφων αυτών,

β) η ταχυδρομική διεύθυνση του υποκαταστήματος,

γ) η αναφορά των δραστηριοτήτων του υποκαταστήματος,

δ) το δίκαιο του κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία,

ε) αν το δίκαιο του κράτους από το οποίο διέπεται η εταιρεία προβλέπει την τήρηση μητρώου, καταχωρίζεται ο αριθμός εγγραφής της εταιρείας στο μητρώο αυτό,

στ) η μορφή, η έδρα και το αντικείμενο της εταιρείας, καθώς και μία (1) τουλάχιστον φορά τον χρόνο το ποσό του καλυφθέντος κεφαλαίου, αν τα στοιχεία αυτά δεν περιέχονται στην ιδρυτική πράξη ή το καταστατικό,

ζ) η επωνυμία της εταιρείας, καθώς και η επωνυμία του υποκαταστήματος, αν δεν είναι ίδια με την επωνυμία της εταιρείας,

η) ο διορισμός, η λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:

θ) η λύση της εταιρείας, ο διορισμός, τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας και οι εξουσίες των εκκαθαριστών, καθώς και η περάτωση της εκκαθάρισης, σύμφωνα με τη δημοσιότητα που λαμβάνει χώρα για την εταιρεία, όπως, επίσης, η διαδικασία πτώχευσης, πτωχευτικού συμβιβασμού ή άλλη ανάλογη διαδικασία, στην οποία υπόκειται η εταιρεία,

ι) τα λογιστικά έγγραφα, όπως οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, της εταιρείας, που καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους, στο οποίο υπόκειται η εταιρεία. Στην περίπτωση που το δίκαιο του κράτους δεν προβλέπει κατάρτιση των λογιστικών εγγράφων κατά τρόπο ισοδύναμο με το ελληνικό και το ενωσιακό δίκαιο, απαιτούνται τα λογιστικά έγγραφα, όπως οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, των δραστηριοτήτων του υποκαταστήματος,

ια) το κλείσιμο του υποκαταστήματος, και

ιβ) η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 157 Γ του ν. 4548/2018 (Α' 104).

Για όλες τις ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενες περιπτώσεις υποχρεωτικής καταχώρισης και δημοσίευσης πράξεων και στοιχείων στο ΓΕΜΗ, εφόσον διαπιστωθεί παράβαση, προβλέπεται η επιβολή προστίμου 200 έως 2.000 ευρώ.

7<sup>η</sup> περίπτωση: για παράλειψη υποβολής των οικονομικών καταστάσεων της περ. ια) της παρ. 1 του άρθρου 34, της περ. ε) της παρ. 1 του άρθρου 35, της περ. θ) του άρθρου 39, της περ. ι) του άρθρου 43 και των άρθρων 44 και 45 Ν. 4919/2022, επιβάλλεται πρόστιμο από χίλια (1.000) έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ.

Γίνεται αντιληπτό ότι πρόκειται για την παράλειψη που επισύρει τα υψηλότερα πρόστιμα και για το λόγο αυτό πρέπει να είναι ιδιαίτερα προσεκτικές οι επιχειρήσεις σχετικά με τη νόμιμη και εμπρόθεσμη υποβολή:

1) αναφορικά με τις προσωπικές εταιρείες, των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, εφόσον συντρέχουν οι περιστάσεις της περ. β) της παρ. 2

του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, περί εφαρμογής των ελληνικών λογιστικών προτύπων (άρθρο 34 παρ. 1 περ. ια Ν. 4919/2022),

2) αναφορικά με τις κεφαλαιουχικές εταιρείες, τα λογιστικά έγγραφα κάθε χρήσεως, των οποίων η δημοσίευση είναι υποχρεωτική βάσει των Οδηγιών του Συμβουλίου 86/635/ΕΟΚ (L 372), για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, 91/674/ ΕΟΚ (L 374), για τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, 2013/34/ΕΕ (L 182), σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των Οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ ΕΟΚ του Συμβουλίου (άρθρο 35 παρ. 1 περ. ε Ν. 4919/2022),

3) αναφορικά με τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών που έχουν την έδρα τους σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης τα λογιστικά έγγραφα (χρηματοοικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους μέλους από το οποίο διέπεται η εταιρεία, σύμφωνα με τις Οδηγίες 2013/34/ΕΕ (L 182) και 2006/43/ΕΚ (L 157), για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/660/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (άρθρο 39 παρ. θ Ν. 4919/2022)

4) αναφορικά με τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών τρίτων χωρών τα λογιστικά έγγραφα, όπως οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, της εταιρείας, που καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους, στο οποίο υπόκειται η εταιρεία. Στην περίπτωση που το δίκαιο του κράτους δεν προβλέπει κατάρτιση των λογιστικών εγγράφων κατά τρόπο ισοδύναμο με το ελληνικό και το ενωσιακό δίκαιο, απαιτούνται τα λογιστικά έγγραφα, όπως οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, των δραστηριοτήτων του υποκαταστήματος (άρθρο 43 περ. ι Ν. 4919/2022)

4) αναφορικά με τα υποκαταστήματα πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (άρθρο 44 Ν. 4919/2022).

5) αναφορικά με τα υποκαταστήματα πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε τρίτη χώρα (άρθρο 45 Ν. 4919/2022).

Επί παραδείγματι, μια ανώνυμη εταιρεία που δεν υποβάλλει τις οικονομικές της καταστάσεις εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας μπορεί να τιμωρηθεί με πρόστιμο από 1.000 έως 100.000 ευρώ. Για μια μεγάλη εταιρεία δημοσίου ενδιαφέροντος, η μη συμμόρφωση μπορεί να οδηγήσει σε βαρύ πρόστιμο κοντά στο ανώτατο όριο.

**8<sup>η</sup> περίπτωση:** Για παραβάσεις του άρθρου 54Ν. 4919/2022, **σχετικά με την επωνυμία**, επιβάλλεται **πρόστιμο από διακόσια (200) έως δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ.**

Το άρθρο αυτό ορίζει του κανόνες σχηματισμού επωνυμίας και διακριτικού τίτλου. Συγκεκριμένα:

Για τα νομικά πρόσωπα η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος σχηματίζονται, σύμφωνα με όσα προβλέπονται για κάθε νομικό τύπο. Ένα νομικό πρόσωπο μπορεί να κατοχυρώσει περισσότερους από έναν διακριτικούς τίτλους.

Επιπρόσθετα, η επωνυμία και οι διακριτικοί τίτλοι:

- α) δεν προσκρούουν στη νομοθεσία και στα χρηστά ήθη,
- β) διαφοροποιούνται επαρκώς από επωνυμίες και διακριτικούς τίτλους ήδη εγγεγραμμένων υπόχρεων στο Μητρώο Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων του Γ.Ε.ΜΗ., και
- γ) δεν έχει κατοχυρωθεί το λεκτικό της επωνυμίας ή των διακριτικών τίτλων ως εμπορικό σήμα.

Αν οι Υ.Γ.Ε.ΜΗ. διαπιστώσουν οποιαδήποτε παρέκκλιση από τα ανωτέρω ή περιέλθουν σε αυτές τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις που αφορούν σε επωνυμία ή διακριτικό τίτλο ή πράξεις και αποφάσεις περί ενωσιακών ή κοινοτικών σημάτων ή αποφάσεις του Οργανισμού Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας και της Διοικητικής Επιτροπής Σημάτων, κατά των οποίων δεν χωρεί προσφυγή, καλούν τους υπόχρεους να συμμορφωθούν με τις ως άνω αποφάσεις και πράξεις.

Επισημαίνεται ότι το πρόστιμο επιβάλλεται, από την αρμόδια Υ.Γ.Ε.ΜΗ., **κατόπιν ηλεκτρονικής ειδοποίησης** των υπόχρεων ή των νόμιμων εκπροσώπων τους, η οποία υπέχει θέση έγγραφης κλήσης προς ακρόαση, με την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

**Ο ενδιαφερόμενος μπορεί να διατυπώσει τις απόψεις του ηλεκτρονικά, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήψη της.**

Ιδιαίτερα επισημαίνεται ότι **σε περίπτωση υποτροπής** για την ίδια παράβαση εντός τριετίας, το ποσό του επιβαλλόμενου προστίμου **διπλασιάζεται** και σε περίπτωση επανειλημμένης υποτροπής εντός του ίδιου χρονικού διαστήματος το ποσό του προστίμου **τριπλασιάζεται**.

Σημειώνεται ότι το ύψος του προστίμου **μειώνεται στο ήμισυ** αν ο υπόχρεος, **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτόν της διοικητικής πράξης επιβολής προστίμου προβεί σε καταβολή του προστίμου και στην άρση της παράβασης** για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο.

Κατόπιν των ανωτέρω, καθίσταται εμφανές ότι με την έκδοση της αναμενόμενης υπουργικής απόφασης και την ενεργοποίηση των προστίμων,

κάποιες από τις επιχειρήσεις-μέλη μας ενδέχεται να βρεθούν αντιμέτωπες με διοικητικές κυρώσεις.

Η Υ. Γ.Ε.ΜΗ. του Επιμελητηρίου Ιωαννίνων συνέταξε το ανωτέρω κείμενο, με σκοπό να ενημερωθούν πλήρως και αναλυτικά οι επιχειρήσεις για τις περιπτώσεις επιβολής προστίμων, ώστε η συμμόρφωση να είναι εφικτή πριν την επιβολή οποιουδήποτε επιβλαβούς μέτρου.

Πρόθεσή μας είναι, στα πλαίσια της νομιμότητας, να σταθούμε στο πλευρό των επιχειρήσεων με συνεχή και ενδελεχή ενημέρωση, αλλά και με τήρηση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της επιείκειας στα πλαίσια της διακριτικής μας ευχέρειας.

Επειδή όμως η αρμοδιότητά μας για την επιβολή διοικητικών κυρώσεων θα είναι δέσμια σε περιπτώσεις σαν τις ανωτέρω, επιδιώκουμε τη μέγιστη δυνατή συνεργασία και επικοινωνία με τις επιχειρήσεις, ώστε να αποφευχθεί στο μέτρο του δυνατού η επιβολή κυρώσεων.

Θα επανερχόμαστε τακτικά στο θέμα και θα ενημερώνουμε τα μέλη μας για κάθε σχετική εξέλιξη και θα ολοκληρώσουμε τον κύκλο της ενημέρωσης μόλις εκδοθεί η σχετική υπουργική απόφαση.

Η Προϊσταμένη Γ.Ε.ΜΗ

Ελένη Νταλή

Η Νομική Σύμβουλος Γ.Ε.ΜΗ

Ελένη Κρικώνα